

COMUNE DI BASELGA DI PINÈ

Provincia di Trento

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE:

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023

L'organo di revisione:

dott.ssa Camanini Cristina

Dati del referente per la compilazione della Relazione:

Nome Cristina Cognome Camanini

Indirizzo via Diaz, 26 - 38023 Cles (TN)

Telefono 0463 - 600113 Fax 0463 - 600113

Posta elettronica cristina@studiocamanini.it

Posta elettronica certificata (P.E.C.) cristina.camanini@pec.odctrento.it

COMUNE DI BASELGA DI PINÈ

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Baselga di Pinè che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Baselga di Pinè, lì 3 luglio 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Cristina Camanini



1. INTRODUZIONE

La sottoscritta dott. Cristina Camanini, in qualità di Revisore dei Conti del Comune di Baselga di Pinè come da deliberazione del Consiglio Comunale 44 del 16.11.2023:

◆ ricevuta in data 02.07.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 133 del 02.07.2024 completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) compresi:

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 36 di data 30.04.2001 e successive modifiche;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 35
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1

di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 24
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ le eventuali irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

SI RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5.133 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non è alluvionato;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente partecipa al Consorzio dei Comuni Trentini soc. -Coop." nonchè al Consorzio dei comuni della provincia di Trento Bim Adige;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente ha provveduto l'invio in data 01.07.2024 degli schemi di bilancio - Consuntivo 2023 - in modalità preconsuntivo, come da ricevuta positiva;
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, ha rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

Dettagliare le componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate:

le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL	Importo	€ 183.652,78
le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato	Importo	€ 0,00
le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato	Importo	€ 0,00

- l'Ente non ha in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice;
- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro i termini per il rendiconto, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili

dell'Ente, parificati con determinazioni del Servizio Finanziario;

- l'Ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- non è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel, tale norma non si applica agli enti locali trentini;

- L'Ente ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum, riferito al triennio contrattatale 2022-2024, per personale del comparto autonomie locali, Deliberazione Provinciale n. 1455 di data 18 agosto 2023 - sottoscritto in data 15 settembre 2023 dall'A.P.Ra.N. e dalle organizzazioni sindacali;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022, vedasi delibera di consiglio Comunale di data 28.03.2023 avente ad oggetto: *“Annullamento automatico dei debiti di importo residuo fino a mille euro risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2015. Esercizio dell'opzione di non applicazione della misura di stralcio ai sensi dell'art. 1, comma 229, della L. 29 dicembre 2022, n. 197”*;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro (vedasi delibera di consiglio Comunale di cui sopra);

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022 (vedasi delibera di consiglio Comunale di cui sopra);

- l'Ente non ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni, in quanto le metodologiche del SOGEI non si applicano agli enti locali trentini:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);

- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 3.061.796,56, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZ A	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.828.786,99
RISCOSSIONI	(+)	3.300.184,43	7.132.685,88	10.432.870,31
PAGAMENTI	(-)	2.330.491,08	7.847.821,71	10.178.312,79
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.083.344,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.128.596,48
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.219.079,56	3.164.083,39	4.383.162,95
				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	192.566,43	1.379.953,70	1.572.520,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			264.310,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			.567.880,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			3.061.796,56

--	--	--	--	--

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari, nella voce residui attivi per Euro 22,67;
- nei residui attivi non sono compresi accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.767.892,30	€ 3.393.532,22	€ 3.061.796,56
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.614.738,38	€ 956.233,91	€ 931.396,72
Parte vincolata (C)	€ 267.029,23	€ 412.300,60	€ 286.775,33
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 129.952,28	€ 112.352,04	€ 27.267,84
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.756.172,41	€ 1.912.645,67	€ 1.816.356,67

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- Si in vincolato (permessi a costruire);
- Si in destinato ad investimenti;
- Si in libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori, non avendo risorse da restituire in quanto tale fattispecie non si applica agli enti locali trentini.

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2022	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ent	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								

Finanziamento spese di investimento	€ 1.234.495,19	€ 1.234.495,19								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 30.000,00	€ 30.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 56.500,00		€ -	€ -	€ 56.500,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 285.692,93					€ 140.012,80	€ 145.680,13	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 112.352,04									€ 112.352,04
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.674.492,06	€ 648.150,48	€ 675.173,24	€ 120.000,00	€ 104.560,67	€ 48.111,75	€ 78.495,92	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 3.393.532,22	€ 1.912.645,67	€ 675.173,24	€ 120.000,00	€ 161.060,67	€ 188.124,55	€ 224.176,05	€ -	€ -	€ 112.352,04

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.068.993,86
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.466.155,39
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.832.190,77
SALDO FPV	-€ 1.366.035,38
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 9.276,62
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 71.911,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 27.940,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 34.694,14
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.068.993,86
SALDO FPV	-€ 1.366.035,38

SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 34.694,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.719.040,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.674.492,06
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 3.061.796,56

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.045.020,95
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	38.139,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	90.919,46
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		915.962,49
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-6.476,19
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		922.438,68
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		376.977,69
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	147.744,120
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		229.233,57
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		229.233,57
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.421.998,64
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		38.139,00
Risorse vincolate nel bilancio		238.663,58
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.145.196,06
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-6.476,19
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.151.672,25

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

- Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:
 - W1 (Risultato di competenza): € 1.421.998,64
 - W2 (equilibrio di bilancio): € 1.145.196,06
 - W3 (equilibrio complessivo): € 1.151.672,25

2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 232.189,41	€ 264.310,53
FPV di parte capitale	€ 1.233.965,98	€ 2.567.880,24
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 244.221,80	€ 232.189,41	€ 264.310,53
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 1.291,03
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 1.850,37	€ 117.600,00	€ 118.200,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ 135.000,00	€ 67.724,91	€ 63.396,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 28.217,33	€ 19.388,66	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 66.618,59	€ 35.597,79	€ 81.422,84

- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 12.535,51	€ 11.266,71	€ -
--	-------------	-------------	-----

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	118.200,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	25.562,17
Altri incarichi	119.257,33
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.291,03
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	264.310,53

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.278.463,12	€ 1.233.965,98	€ 2.567.880,24
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 37.118,52	€ 53.557,76	€ 276.210,98
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 66.449,46	€ 4.569,89	€ 1.134.955,55

- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 247.254,89	€ 148.254,89	€ 148.254,89
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 1.008.458,82

Non vi è alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie.

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con delibera di Giunta Comunale nr. 101 di data 23.05.2024 munito del parere dell'Organo di revisione con verbale di data 21.05.2024.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con delibera di Giunta Comunale n. 101 di data 23.05.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.581.898,37	€ 3.300.184,43	€ 1.219.079,56	-€ 62.634,38
Residui passivi	€ 2.550.997,75	€ 2.330.491,08	€ 192.566,43	-€ 27.940,24

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 57.100,41	€ 25.805,24
Gestione corrente vincolata	€ 9.507,02	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 5.202,57	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 101,00	€ 2.135,00
MINORI RESIDUI	€ 71.911,00	€ 27.940,24

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente

inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	232.835,82	280.256,98	325.485,11	307.290,71	321.012,62	333.614,50	335.938,25	303.302,61
	Riscosso c/residui al 31.12	14.324,60	22.616,73	18.194,40	31.336,11	43.553,42	43.952,39		
	Percentuale di riscossione	6,15	8,07	5,59	10,20	13,57	13,17		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	3.273,00	3.273,00	2.647,00	2.590,53	2.537,09	2.526,82	2.390,87	2.251,69
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	626,00	56,47	53,44	10,27	135,95		
	Percentuale di riscossione	0,00	19,13	2,13	2,06	0,40	5,38		
Sanzioni per	Residui iniziali	26.374,79	32.789,63	28.949,97	24.606,75	20.095,04	18.989,90	32.068,96	15.270,31

violazioni codice della strada	Riscosso c/residui al 31.12	18.137,56	28.823,36	23.043,50	12.130,51	5.932,10	2.961,53		
	Percentuale di riscossione	68,77	87,90	79,60	49,30	29,52	15,60		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	10.520,60	9.996,14	9.968,52	8.360,86	8.360,86	9.267,52	9.126,75	7.070,30
	Riscosso c/residui al 31.12	6.539,71	5.001,31	5.393,69	540,79	600,79	1.507,45		
	Percentuale di riscossione	62,16	50,03	54,11	6,47	7,19	16,27		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	658.815,64	684.977,29	702.159,88	743.974,27	760.787,99	744.322,57	699.525,72	127.901,76
	Riscosso c/residui al 31.12	561.202,23	584.461,63	543.965,85	602.106,19	612.573,45	630.427,13		
	Percentuale di riscossione	85,18	85,33	77,47	80,93	80,52	84,70		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Descrizione	Esercizi Prec.	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	155.048,26	48.313,83	0,00	40.419,98	48.715,66	162.676,68	455.174,41
Titolo II	0,00	3.497,31	8.106,97	17.437,73	308.187,38	1.052.039,94	1.389.269,33
Titolo III	185.274,01	26.815,37	17.142,29	18.792,05	33.780,82	836.891,41	1.118.695,95
Titolo IV	130.133,75	510,00	0,00	5.478,85	171.036,18	1.108.027,44	1.415.186,22
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	384,85	0,00	0,00	0,00	4,27	4.447,92	4.837,04
TOTALI	470.840,87	79.136,51	25.249,26	82.128,61	561.724,31	3.164.083,39	4.383.162,95

Descrizione	Esercizi Prec.	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	30.056,52	2.158,02	17.514,33	20.550,04	24.880,18	1.124.058,06	1.219.217,15
Titolo II	0,00	0,00	0,00	1.767,00	19.000,00	94.059,40	114.826,40

Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	20.841,44	18.421,35	2.880,30	8.205,00	26.292,25	156.836,24	233.476,58
TOTALI	50.897,96	20.579,37	20.394,63	30.522,04	70.172,43	1.379.953,70	1.572.520,13

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti per Euro 1.296.208,85.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	3.083.344,51
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	3.083.344,51
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	3.083.344,51

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.527.082,68	€ 2.828.786,99	€ 3.083.344,51
di cui cassa vincolata	€ 18.680,08	€ 18.680,08	€ 453.680,26

L'Organo ha verificato che nel corso del 2023 l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 1.369.000,00	€ 1.380.000,00	€ 1.400.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 1.400.000,00 delibera di Giunta Comunale nr. 83 di data 11.05.2023.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2023.

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria	0	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2021	2022	2023
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 56.914,80	€ 18.680,08	€ 18.680,08
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	€56.914,80	€ 18.680,08	€ 18.680,08
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 435.000,18
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€38.234,72	€ 0,00	€ 0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 18.680,08	€ 18.680,08	€ 453.680,26

Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 18.680,08	€ 18.680,08	€ 453.680,26

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.(non vi è stato utilizzo somme vincolate).

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive per cui non si è provveduto alla sistemazione di tali sospesi come indicato nel principio contabile 4/2.

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 pari a -5.96 non ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici (pubblicato sul sito in amministrazione trasparente);
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- L'Ente non ha superato i termini di pagamento, per cui non sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, non ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 6 giorni (pubblicato nel sito in amministrazione trasparente);
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio non ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 0,00 (vedasi sito in amministrazione trasparente);

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente non ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento (assegnati nel 2024 come obiettivi da conseguire).

Si rileva comunque che da anni l'Ente registra il rispetto dei tempi di pagamento.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità, le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 665.486,60.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00.

Si rileva che in data 26.06.2024, come riportato nello schema di rendiconto di gestione esercizio 2023 allegato "Elenco crediti inesigibili stralciati dal Conto del Bilancio" il responsabile del servizio finanziario rileva esito negativo.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione rileva che fra le società partecipate/controllate dall'Ente, APT Altopiano di Pinè Valle di Cembra in liquidazione e Ice Rink Pinè Srl chiudono in perdita.

APT Altopiano di Pinè Valle di Cembra in liquidazione, in cui l'Ente possiede una percentuale pari a 11,80% chiude il bilancio di esercizio 2023 con una perdita di Euro 11.423.

Si rileva che il bilancio di esercizio 2022 chiudeva in perdita per Euro 96.356 (coperta con l'utilizzo della riserva straordinaria e per € 31.917 e riportata a nuovo la parte restante per € 64.439). L'Apt chiudeva il bilancio 2021 con una perdita di Euro 40.120,00 coperta tramite l'utilizzo di riserve di patrimonio netto disponibili, in utile invece il bilancio 2020.

Si evidenzia che per effetto della perdita 2022 si è ridotto il capitale sociale di oltre un terzo (art.2446 C.C.). La società è comunque già messa in liquidazione.

La società Ice Rink Pinè Srl, di cui il Comune di Baselga di Pinè è socio di maggioranza al 51,12%, chiude con una perdita di Euro 94.434,00 coperta mediante l'utilizzo delle riserve di patrimonio netto e riportando a nuovo la restante perdita.

Nel rendiconto dell'Ente è stato accantonato nello specifico fondo del risultato di amministrazione l'importo di € 12.761,09 relativo alla quota parte della perdita registrata da Ice Rink Pinè s.r.l. nel 2023, al netto delle riserve disponibili.

L'Organo di revisione prende atto, che l'Ente non ha predisposto accantonamenti a fondo perdite società partecipate legati all'APT, si consiglia all'Ente di valutare la possibilità procedere all' incremento dello stesso, seppur di limitato importo stante la percentuale non elevata di partecipazione.

Si dà atto che nessun'altra società controllate/partecipate dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 e nei due precedenti.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimoni o netto al	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
APT Altopiano di Pinè Valle di Cembra in liquidazione	11,80%	102.326,63	zero		La società è in liquidazione	2021 e 2022
Ice Rink Pinè Srl	51,12%	55.927,00	zero	SVALUTAZIONE CREDITI	La società è in crescita in vista delle prossime olimpiadi invernali. Sono in corso dei lavori di ottimizzazione	nessuno

					ne strutturale che ridurranno le spese di gestione.	
--	--	--	--	--	--	--

Si rileva che, nonostante l'Ente ripetutamente solleciti la società Ice Rink Pinè srl richiamandola a porre la massima attenzione alla situazione gestionale/contabile della stessa (ultima nota protocollo interno 2030 di data 20.02.2024 con cui venivano date indicazioni e modelli), la società non ha predisposto la Relazione sul governo societario.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 130.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue (1 procedimenti in essere).

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 13.153,03 per indennità di fine mandato.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali, non ricorrendo le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 109.996,00 per la corresponsione del TFR al personale dipendente.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle

entrate finali emerge che:

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.803.500,00	1.783.500,00	1.823.444,73	101,11	102,24
Titolo 2	2.760.145,00	2.802.723,00	2.333.631,10	84,55	83,26
Titolo 3	1.473.030,00	1.509.727,06	1.460.987,58	99,18	96,77
Titolo 4	1.473.030,00	9.152.127,00	2.991.113,83	203,06	32,68
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	7.509.705,00	15.248.077,06	8.609.177,24	114,64	56,46

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.891.100,00	1.903.600,00	1.902.458,30	100,60	99,94
Titolo 2	2.955.223,00	3.139.373,00	2.667.494,18	90,26	84,97
Titolo 3	1.551.799,00	1.556.259,00	1.470.497,83	94,76	94,49
Titolo 4	1.551.799,00	10.004.522,24	2.656.629,01	171,20	26,55
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	7.949.921,00	16.603.754,24	8.697.079,32	109,40	52,38

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.896.100,00	1.896.100,00	1.967.133,52	103,75	103,75
Titolo 2	3.118.990,00	3.146.273,65	2.856.977,16	91,60	90,81

Titolo 3	1.586.462,00	1.638.756,00	1.590.911,26	100,28	97,08
Titolo 4	6.732.783,15	5.115.839,49	2.585.538,48	38,40	50,54
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	13.334.335,15	11.796.969,14	9.000.560,42	67,50	76,30

Per quanto attiene il titolo 4 si rileva il miglioramento della percentuale di realizzo rispetto alle previsioni definitive di bilancio che passa dal 32,68% del 2021 al 50,54% del 2023 che resta comunque influenzata dallo slittamento del cronoprogramma di spesa di alcune opere pubbliche.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Agenzia delle Entrate riscossione
TARSU/TIA/TARI/TARES	Società in house (Amambiente SPA)	Società in house (Amambiente SPA)
Sanzioni per violazioni codice della strada	Società in house (Trentino riscossioni SPA)	Società in house (Trentino riscossioni SPA)
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Agenzia delle Entrate riscossione
Servizio idrico integrato	Gestione diretta	Agenzia delle Entrate riscossione

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari ad Euro 1.892.433,66 (nel 2022 Euro 1.807.299,79) in relazione all'attività di riscossione ordinaria dell'imposta, le riscossioni in conto competenza sono pari ad Euro 1.776.039,98 (nel 2022 Euro 1.762.180,71), in conto residui sono pari ad Euro 45.119,08 (nel 2022 Euro 58.541,26).

Le entrate da accertamenti anni pregressi IMIS sono pari ad Euro 74.406,32, entrata per accertamenti anni pregressi ICI Euro 293,54. La riscossione coattiva dell'IMIS ammonta a complessivi € 68.227,62 (nel 2022 Euro 74.119,45).

Si prende atto della delibera di Consiglio Comunale nr. 8 di data 28.03.2023 approvante il Regolamento per la disciplina dell'imposta immobiliare semplice.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per attività di accertamento IMIS/ICI/TASI è stata la seguente:

IMIS/ICI/TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 333.614,50	
Residui riscossi nel 2023	€ 43.952,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 6,86	
Residui al 31/12/2023	€ 289.655,25	86,82%
Residui della competenza	€ 46.283,00	
Residui totali	€ 335.938,25	
FCDE al 31/12/2023	€ 303.302,61	90,29%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMIS 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari a 0,00 come nell'anno 2022.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 2.526,82	
Residui riscossi nel 2023	€ 135,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ 2.390,87	94,62%
Residui della competenza	€ 0,00	
Residui totali	€ 2.390,87	
FCDE al 31/12/2023	€ 2.251,69	94,18%

Si specifica che nell'esercizio 2023 è stato riscosso l'importo di € 135,95 per Tares iscritta ruolo.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€155.542,89	€ 219.766,89	€ 308.239,17
Riscossione	€155.542,89	€ 219.766,89	€ 308.239,17

Si precisa che i dati dell'anno 2022 e 2023 sono comprensivi rispettivamente dell'importo di €

43.014,77 e dell'importo di € 107.627,03 relativi alla contabilizzazione dei permessi di costruire destinati al finanziamento delle opere di urbanizzazione a scomputo, secondo quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.11.

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 155.542,89		#DIV/0!
2022	€ 219.766,89		#DIV/0!
2023	€ 308.239,17		#DIV/0!

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Accertamento (competenza+residuo)	€ 34.970,91	€ 35.336,84	€ 40.482,93
Riscossione (competenza+residuo)	€ 15.551,77	€ 16.880,11	€ 17.204,97
%riscossione	44,47	47,77	42,50

La quota vincolata risulta destinata come segue:

RENDICONTO ANNO 2023

Destinazione proventi sanzioni amministrative per violazione Codice della Strada ex art. 208 D.lgs. n. 285 del 30.04.1992

Riscossioni rendiconto 2023	
<i>Riscossione ordinaria in conto competenza</i>	14.292,75
<i>Riscossione in conto residui comprensiva riscossione coattiva</i>	2.822,11
Totale riscossioni	17.114,86

Destinazione ex art. 208, comma 4 50%	8.557,43
---	-----------------

Destinazione	%	Importo vincolato sanzioni Cds	Missione	Programma	Importo di spesa impegnato	Descrizione interventi di spesa
lettera a) comma 4 art. 208	25%	€ 2.139,36	10 - Trasporto e diritto alla mobilità	5 - Viabilità e infrastrutture stradali	€ 15.793,33	Rifacimento segnaletica orizzontale sulla viabilità comunale
lettera b) comma 4 art. 208	25%	€ 2.139,35	3 - Ordine pubblico e sicurezza	1 - Polizia locale e amministrativa	€ 6.781,58	Potenziamento attività di controllo e accertamento nell'ambito della convenzione per la gestione associata e coordinata del servizio di Polizia Municipale (quota costo personale)
lettera c) comma 4e comma 5 art. 208	50%	€ 4.278,72	4 - Istruzione e diritto allo studio	2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	€ 4.025,60	Progetto a piedi sicuri: servizio di sorveglianza per i bambini frequentanti la scuola dell'obbligo (cap 4233/163)
			10 - Trasporto e diritto alla mobilità	5 - Viabilità e infrastrutture stradali	€ 4.626,24	Acquisto asfalto a freddo / misto granulometrico (esclusa manodopera cantiere comunale)
TOTALE		€ 8.557,43			€ 31.226,75	

RENDICONTO ANNO 2023

Destinazione proventi sanzioni amministrative per violazione Codice della Strada ex art. 142 D.Lgs. n. 285 del 30.04.1992

Riscossioni rendiconto 2023	totale	soggette a vincolo destinazione
<i>Riscossione ordinaria in conto competenza sanzioni di cui all'art. 142 Codice della Strada su strade comunali</i>	-	-

<i>Riscossione in conto residui sanzioni di cui all'art. 142 Codice della Strada su strade comunali comprensivi riscossione coattiva</i>	83,70	83,70
<i>Riscossione ordinaria in conto competenza sanzioni di cui all'art. 142 Codice della Strada su strade provinciali</i>	-	-
<i>Riscossione in conto residui sanzioni di cui all'art. 142 Codice della Strada su strade provinciali comprensivi riscossione coattiva</i>	6,41	3,20
Totale riscossioni	90,11	
Destinazione ex art. 142, comma 12 - ter		86,90

Destinazione	Importo vincolato sanzioni Cds	Missione	Programma	Importo di spesa impegnato	Descrizione interventi di spesa
realizzazioni e di interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, ivi comprese la segnaletica e le barriere, e dei relativi impianti	€ 43,45	10 - Trasporto e diritto alla mobilità	5 - Viabilità e infrastrutture stradali	€ 58.586,08	quota costo servizio sabbatura / sfalcio rampe eliminazione vegetazione spontanea
		10 - Trasporto e diritto alla mobilità	5 - Viabilità e infrastrutture stradali	€ 2.832,06	Altri acquisti per manutenzioni stradali in diretta economia (esclusa manodopera cantiere comunale) ed intervento sgombero materiale franato su strade comunali
accertamento nell'ambito della convenzione e per la gestione associata e coordinata del servizio di Polizia Municipale (quota costo personale)	€ 43,45	3 - Ordine pubblico e sicurezza	1- Polizia locale e amministrativa	€ 6.781,58	Potenziamento attività di controllo e accertamento nell'ambito della convenzione per la gestione associata e coordinata del servizio di Polizia Municipale (quota costo personale)

TOTALE	€ 86,90		€ 68.199,72
---------------	---------	--	-------------

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 18.456,73	
Residui riscossi nel 2023	€ 2.912,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 8.055,65	
Residui al 31/12/2023	€ 23.600,16	127,87%
Residui della competenza	€ 7.733,45	
Residui totali	€ 31.333,61	
FCDE al 31/12/2023	€ 14.920,16	47,62%

28

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 9.267,52	
Residui riscossi nel 2023	€ 1.507,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 689,77	
Residui al 31/12/2023	€ 7.070,30	76,29%
Residui della competenza	€ 2.056,45	
Residui totali	€ 9.126,75	
FCDE al 31/12/2023	€ 7.070,30	77,47%

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2023
			Esercizio 2023	2023

Recupero evasione IMU/TASI	€ 74.406,32	€ 28.123,32	€ 41.599,16	€295.206,07
Recupero evasione Ici	€ 293,54	€ 293,54	€ 0,00	€ 8.096,54
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€0,00	€ 0,00	0,00	€ 2.251,69
Recupero evasione CANONE PATRIMONIALE	€ 3.427,22	€0,00	€ 1.909,30	€ 2.198,28
Imposta comunale sulla pubblicità	€ 0,00	€0,00	€0,00	€ 305,72
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ -	€ -	€ -	€ -

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario ha riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 338.107,33	
Residui riscossi nel 2023	€ 45.084,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 6,86	
Residui al 31/12/2023	€ 293.016,42	86,66%
Residui della competenza	€ 49.710,22	
Residui totali	€ 342.726,64	
FCDE al 31/12/2023	€ 308.058,30	89,88%

Si rileva che nel 2022 i residui totali per recupero evasione rilevati ammontavano ad euro 338.825,45, mentre i residui al 01.01.2023 sono pari ad Euro 338.107,33 a causa di un doppio conteggio di una posta Cosap eseguito nel 2022.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	6.246.796,64	6.455.863,15	4.967.032,03	79,51	76,94
Titolo 2	8.977.831,28	11.491.593,76	3.536.458,37	39,39	30,77
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	15.224.627,92	17.947.456,91	8.503.490,40	55,85	47,38

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	6.584.127,72	7.078.374,76	5.400.858,96	82,03	76,30
Titolo 2	7.148.327,58	12.733.115,01	3.667.340,07	51,30	28,80
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	13.732.455,30	19.811.489,77	9.068.199,03	66,03	45,77

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	6.816.575,78	7.109.282,89	5.533.844,18	81,18	77,84
Titolo 2	7.942.740,08	7.827.652,70	2.352.493,76	29,62	30,05
Titolo 3	5.000,00	5.000,00	5.000,00	100,00	100,00
TOTALE	14.764.315,86	14.941.935,59	7.891.337,94	53,45	52,81

Si rileva che per titolo 2 La percentuale di realizzo è stata condizionata dallo slittamento del cronoprogramma di spesa di alcune opere pubbliche.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli

ultimi due esercizi evidenza:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.552.523,06	€ 1.663.380,49	110.857,43
102	imposte e tasse a carico ente	€ 150.258,69	€ 153.441,66	3.182,97
103	acquisto beni e servizi	€ 2.855.890,62	€ 2.811.155,78	44.734,84
104	trasferimenti correnti	€ 594.840,65	€ 726.122,58	131.281,93
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ -	€ -	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 110.808,86	€ 55.251,67	-55.557,19
110	altre spese correnti	€ 136.537,08	€ 124.492,00	-12.045,08
TOTALE		€ 5.400.858,96	€ 5.533.844,18	132.985,22

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato le indicazioni e i vincoli discendenti dalla disciplina legislativa provinciale, che sostituisce integralmente in ambito locale quella nazionale (protocollo d'intesa in materia di finanza locale per l'anno 2022, sottoscritto in data 16 novembre 2021 e la relativa integrazione firmata dalle parti il 15 luglio 2022 e come nello specifico disciplinata nella sua regolamentazione dalla deliberazione della Giunta Provinciale n. 1798 di data 7 ottobre 2022, protocollo di intesa in materia di finanza locale per l'anno 2023 sottoscritto in data 28.11.2022 integrato con protocollo di intesa di finanza locale 2023/accordo 2024 sottoscritto in data 07.07.2023 e deliberazione di GP nr. 726 di data 28.04.2023).

L'Organo di revisione non ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione non ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto nè per il personale dirigenziale.

Per quanto concerne il rispetto dei vincoli relativi alla contrattazione decentrata si precisa che a livello locale non è previsto dalla contrattazione provinciale un accordo decentrato integrativo analogo a quello nazionale. Sono presenti il contratto collettivo provinciale di comparto, integrato da un accordo di settore per tutti i comuni (che definiscono come determinare i fondi per il salario accessorio) ed infine possono essere presenti accordi decentrati a livello comunale sull'utilizzo del premio di produttività.

L'Organo di revisione non ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria, nell'ordinamento degli enti locali della Provincia di Trento non è previsto un parere dell'Organo di revisione sugli accordi decentrati.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 3.536.399,54	€ 2.151.919,24	-1.384.480,30
203	Contributi agli investimenti	€ 128.551,71	€ 97.730,39	-30.821,32
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 2.388,82	€ 8.784,73	6.395,91
TOTALE		€ 3.667.340,07	€ 2.258.434,36	-1.408.905,71

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti non sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 383,68 in parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 in data 05.12.2023 nr. prot. 13243/P.

Tali debiti sono così classificabili come derivanti da: *a) sentenze passate in giudicato o immediatamente esecutive, nonché decreti ingiuntivi, transazioni giudiziarie, lodi arbitrali e relative spese legali;*(...) secondo l'art. 21 "Riconoscimento di legittimità di debiti fuori bilancio", comma 1, lett. a) del T.U. delle leggi regionali sull'ordinamento contabile e finanziario dei comuni della Regione Autonoma Trentino – Alto Adige approvato con D.P.G.R. 28 maggio 1999, n.

4/L, modificato con D.P.Reg. 01 febbraio 2005, n. 4/L, coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 2 maggio 2013, n. 3 e dalla legge regionale 9 dicembre 2014 n.11.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

1. riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00.
2. riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00.
3. segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non ha attivato nuove fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, quindi ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i., si prende atto, inoltre, che nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito e non ha variato quelli in atto.

Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati come da tabella seguente: L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato non sono riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che non esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
0,00%	0,00%	0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	201.142,77
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	40.228,62
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	160.914,15

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 281.600,01	€ 241.371,39	€ 201.142,77
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 40.228,62	-€ 40.228,62	-€ 40.228,62
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 241.371,39	€ 201.142,77	€ 160.914,15
Nr. Abitanti al 31/12	5.096	5.133	5.202
Debito medio per abitante	47,36	39,19	30,93

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Quota capitale	€ 40.228,62	€ 40.228,62	€ 40.228,62
Totale fine anno	€ 40.228,62	€ 40.228,62	€ 40.228,62

L'Ente nel 2023 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024, risulta essere a saldo zero, come da comunicazione PAT – Servizio finanza locale prot. invio S110/2024/5.7-2023-50/CG avente ad oggetto: “*Fondo funzioni degli Enti Locali di cui all’articolo 106 del decreto legge n. 34/2020 e successivi rifinanziamenti e Ristori specifici di spesa non utilizzati al 31 dicembre 2022 – Pubblicazione del decreto ministeriale 8 febbraio 2024 (GU n. 58 del 9 marzo 2024)*”, e da comunicazione PAT – Unità di missione strategica coordinamento enti locali, politiche territoriali della montagna prot. di invio P324/2024/29-2024-33/5.7-2023-50/RG-CG7-2023-50/CG avente ad oggetto: “*Fondo funzioni degli Enti Locali di cui all’articolo 106 del decreto legge n. 34/2020 e successivi rifinanziamenti e Ristori specifici di spesa non utilizzati al 31 dicembre 2022 – Verifica finale e conseguente regolazione finanziaria*”.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente (vedasi delibere e allegati di cui sopra) non risulta assegnatario di ristori non utilizzati per cui a rendiconto 2022 non ha dovuto vincolare risorse a copertura mantenute nell'Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate, per procedere alla restituzione secondo le indicazioni ministeriali come processate dalla Provincia Autonoma di Trento restituzione in quote costanti, in ciascuno degli anni 2024, 2025, 2026 e 2027 vedasi nota PAT– Unità di missione strategica coordinamento enti locali, politiche territoriali della montagna prot. di invio S110/2024/5.7-2023-50 /CG

Essendo saldo a zero, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse eventualmente vincolate in eccesso nel 2022 ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 per Euro 75.643,00 (come da allegato A/2).

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Riepilogo debiti e crediti ai sensi dell'art 11 comma 6 Dlgs 118/2011

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune vs/società	debito della società vs Comune	differenza	debito del Comune vs/società	credito della società vs Comune	differenza
	residui attivi	contabilità società		residui passivi	contabilità società	
AZIENDA PER IL TURISMO ALTOPIANO DI PINE' VALLE DI CEMBRA IN LIQUIDAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI Soc Coop.	0,00	0,00	0,00	4.068,00	4.068,00	0,00
TRENTINO DIGITALE SPA	37,27	37,27	0,00	456,96	456,96	0,00
AMAMBIENTE SPA	19.260,00	19.260,00	0,00	57.226,42	57.226,42	
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	-	312,32	0,00	-	359,50	0,00
ICE RINK PINE' SRL	5.941,00	5.941,00	0,00	39.000,00	39.000,00	0,00

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nouve società, ma ha proceduto all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP. Vedasi parere del revisore dei conti di data 08.08.2023 sulla proposta di delibera di Consiglio comunale nr. 34 di data 03.10.2023 avente ad oggetto: "ADESIONE ALLA SOCIETÀ AZIENDA PER IL TURISMO TRENTO, MONTE BONDONE S. CONS. A R.L.: ACQUISTO AZIONI SOCIETARIE AI SENSI DEL D.LGS. 175 DEL 2016 E DELLA LEGGE SULLA PROMOZIONE TURISTICA PROVINCIALE 2020 (L.P. 12 AGOSTO 2020, N. 8)" la quale è stata trasmessa in data 09.10.2023 con nota nr. 10858 alla Corte dei Conti per l'emissione del parere di conformità ai sensi del Decreto legislativo 19 agosto 2016 n 175.

L'Ente, quindi, dalla data del 09.02.2024 è entrato nella compagine sociale dell'APT monte Bondone società consortile a r.l.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30.12.2021 con delibera di Consiglio Comunale n. 52 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute alla data del 31.12.2020, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, il Revisore ha valutato tale ricognizione con verbale di data 07.12.2021.

L'Ente ha provveduto in data 14.12.2023, con delibera della Giunta Comunale nr. 222, all'aggiornamento annuale facoltativo della ricognizione ordinaria delle partecipazioni al 31.12.2023.

Si rammenta che, nell'ambito territoriale locale, ai sensi dell'art. 18 c. 3-bis della L.P. n. 1/2005

e dall'art. 24 c. 4 della L.P. n. 19/2016, e ss.mm.ii., gli Enti locali della Provincia Autonoma di Trento sono tenuti, con atto triennale aggiornabile entro il 31 dicembre di ogni anno, alla ricognizione delle proprie partecipazioni societarie, dirette ed indirette, e ad adottare un programma di razionalizzazione, soltanto qualora siano detentori di partecipazioni in società che integrino i presupposti nelle norme a riferimento, per cui il revisore ha rilevato che l'Ente, nel rispetto della normativa PAT, non ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022 (data 29.12.2023 con deliberazione di Giunta nr. 246 avente ad oggetto: "Ricognizione periodica della situazione gestionale dei servizi pubblici locali di rilevanza economica di cui all'art. 30 del D.Lgs. 23.12.2022 nr. 201).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-
/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-
/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2023.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2023

Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2023
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31.12.2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31.12.2023
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2023
Rimanenze	31.12.2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	52.657.842,34	53.070.555,88	-412.713,54
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.749.119,87	6.714.132,64	34.987,23
D) RATEI E RISCONTI	68.709,54	57.801,95	10.907,59
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	59.475.671,75	59.842.490,47	-366.818,72
A) PATRIMONIO NETTO	29.651.701,61	28.944.914,59	706.787,02
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	155.914,12	128.014,03	27.900,09
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	109.996,00	153.046,64	-43.050,64
D) DEBITI	1.829.917,52	2.850.642,88	-1.020.725,36
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	28.263.443,65	27.765.872,33	497.571,32
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	60.010.972,90	59.842.490,47	168.482,43
TOTALE CONTI D'ORDINE	22.574.441,22	8.893.421,08	13.681.020,14

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Quadratura crediti				
Crediti iniziali	3.885.312,98			
Fondo svalutazione crediti 1/1	675.173,24			
Crediti IVA non da finanziaria	32.046,00			
Crediti riclassificati in imm. Fin. o	32,67			
Debito iva su fatture da emettere	53.425,48			
Correzione crediti iniziali				
Crediti Iniziali a patrimonio	4.581.898,37	RE Attivi iniziali	4.581.898,37	-
Nuovi crediti da finanziaria	10.296.769,27			
maggiori crediti c/residui	9.276,62			
minori crediti c/residui	71.911,00			
Crediti incassati	10.432.870,31			
Crediti finali	4.383.162,95	RE Attivi finali	4.383.162,95	+
	Fondo svalutazione crediti 31/12		665.486,60	-
	Residui attivi relativi a crediti già incassati		22,67	-
Dettaglio residui attivi già incassati				
Conti correnti postali		22,67		
RE titolo 5 incassato su conto non di tesoreria		0,00		
Crediti capitalizzati da famiglie per mutui concessi			0,00	-
Crediti stornati dalla finanziaria ma non prescritti			0	+
Fondo svalutazione crediti relativo a crediti stornati dalla finanziaria			0	-
Crediti Iva non accertati al 31/12			1.251,00	+
Debito iva su fatture da emettere			53.151,99	-
Crediti finali a patrimonio	3.665.752,69	tot.a pareggio	3.665.752,69	-

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Quadratura debiti			
Debiti funzionamento iniziali	2.550.997,75		
Debiti Iniziali a patrimonio (esclusi debiti da finanziamento, debiti sal.access. non presenti finanziaria)	2.550.997,75	RE Passivi iniziali	2.550.997,75
Nuovi debiti funzionamento da finanziaria	9.227.775,41		
Debiti stralciati da finanziaria	27.940,24		
Debiti pagati	10.178.312,79		
Debiti funzionamento finali	1.572.520,13	RE Passivii finali	1.572.520,13
Debiti da finanziamento (iscrizione operazione estinzione anticipata mutui 2015)	201.142,77		0,00
Quota amm.to pagata esercizio 2021	40.228,62		0,00
Debito residuo finanziamento 31/12	160.914,15	residuo debito non presenti in finanziaria	160.914,15
FPV per compensi per la produttività ed altre indennità	118.200,00	debito non presenti in finanziaria	118.200,00
Credito iva su fatture da ricevere	21.716,76		21.716,76
Debiti finali a patrimonio	1.829.917,52	a pareggio	1.829.917,52

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	
AI FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
<i>Riserve</i>	
Allb da capitale	
Allc da permessi di costruire	€ 103.796,41
Alld riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 48.541.125,34
Alle altre riserve indisponibili	€ 352.045,19
Allf altre riserve disponibili	€ 274.008,34
Alll Risultato economico dell'esercizio	€ 433.049,35
AlV Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 2.442.126,35
AV Riserve negative per beni indisponibili	-€ 17.610.196,67
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 29.651.701,61

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Quadratura fondi Accantonati in avanzo	2023	2022
Fondo rischi contenzioso	130.000,00	120.000,00
Fondo perdite partecipate	12.761,09	-
Fondo rischi su cause in corso (FPV spese legali 2020)	-	-
Fondo contrattazione decentrata accordo non sottoscritto entro 31.12.2020*	-	-
Fondo indennità fine mandato	13.153,03	8.014,03
Fondo t.f.r.	109.996,00	153.046,64
Totale	265.910,12	281.060,67
Fondo crediti di dubbia esigibilità'	665.486,60	675.173,24
Totale parte accantonata Avanzo Amministrazione	931.396,72	956.233,91

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.668.983,45	6.982.071,42	686.912,03
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.183.515,55	7.552.734,12	-369.218,57
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	45.632,06	7.919,33	37.712,73
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	10.478,43	712.009,23	-701.530,80
IMPOSTE	108.529,04	99.911,67	8.617,37
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	433.049,35	49.354,19	383.695,16

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € 433.049,35 rispetto a quello ottenuto nell'esercizio 2022 di € 49.354,19 si rileva ulteriore miglioramento.

Si prende atto che, contrariamente a quanto accaduto nel 2022, il risultato economico, depurato della parte straordinaria (area E) come della parte finanziaria (area C) presenta comunque un saldo nettamente positivo Euro 485.467,90.

Si ritiene, come indicato nei postulati dei principi contabili degli enti locali ed al punto 10 del principio contabile n. 3, che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

Missione Comp.	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA	COSTO PROGETTO	IMPORTO FINANZIATO da Dipe	fase attuazione	Data fine prevista	Costo Totale Progetto	Importo finanziato PNRR	Finanziamento altra fonte pubblica	Risorse proprie	Impegno 2023
M1C1	M1C1 I0102	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.2: Abilitazione al cloud per le PA locali	H81C22001350006	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE* TERRITORIO COMUNALE* N. 11 SERVIZI DA MIGRARE	101.208,00	101.208,00	Attivo	28/10/2024	31.232,00	31.232,00			
M1C1	M1C1 I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	H81F22001670006	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE* VIA CESARE BATTISTI 22* SITO COMUNALE E SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO	155.234,00	155.234,00	Chiuso	15/03/2024	29.287,72	29.287,72			
M1C1	M1C1 I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	H81F22002430006	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE* TERRITORIO NAZIONALE* INTEGRAZIONE DI SPID E CIE	14.000,00	14.000,00	Attivo	29/09/2024	14.000,00	14.000,00			
M1C1	M1C1 I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	H81F22002540006	APPLICAZIONE APP IO* TERRITORIO NAZIONALE* ATTIVAZIONE SERVIZI	7.203,00	7.203,00	Candidatura presentata	02/09/2022	7.203,00				

M2C 4	M2C4 I0402	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I4.2:Riduz ione delle perdite nelle reti di distribuzi one dell'acqua , compresa la digitalizza zione e il monitorag gio delle reti	H88B2200 0280006	RETI IDRICHE COMUNALI*AREE DIVERSE*INTERVENTI FINALIZZATI ALLA RIDUZIONE DELLE PERDITE NELLE RETI DI DISTRIBUZIONE DELL'ACQUA	6.556.17 4,49	0,00	In attesa decreto finanz.	31/12/20 25	6.556.174 ,49				
M4C 1	M4C1 I0101	M4C1: Potenziam ento dell'offerta a dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - II.1:Piano per asili nido e scuole dell'infan zia e servizi di educazion e e cura per la prima infanzia	H85E2200 0140001	REALIZZAZIONE ASILO NIDO COMUNALE "CRESCERE NELLA NATURA"	4.608.00 0,00	2.441.105 ,00	Attivo	30/06/20 26	4.608.000 ,00	2.441.105,0 0	1.368.5 70,95	798.324,0 5	242.555,5 4
M1C 1	M4C1 I0131	M1C1Piatt aforma Nazionale Digitale Dati (PDND)	H51F2201 1160006	INTEGRAZIONE SU PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)	20.344,0 0	20.344,00	Attivo	26/11/20 24	20.344,00	20.344,00			0,00

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- lo stato patrimoniale.

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio non sono emerse gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

Il Revisore attesta altresì che non si è reso necessario inviare segnalazioni al Consiglio Comunale o alla Corte dei Conti.

Si precisa come nel corso dell'esercizio non si siano rilevate osservazioni in merito all'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, si attesta il rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti e la salvaguardia degli equilibri finanziari e dei debiti fuori bilancio.

Il Revisore dovendo fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, evidenzia l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, l'attendibilità dei risultati economici e l'attendibilità dei valori patrimoniali.

Si prende atto del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento), e della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità nonché dei fondi di accantonamento, si vuole evidenziare il basso ricorso all'indebitamento dell'ente e la irrilevante incidenza degli oneri finanziari,

Si rileva l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno, e la qualità delle procedure e delle informazioni, il rispetto di tempestività e trasparenza.

Si rileva che anche nel 2023, come nei precedenti, non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Si segnala che la predisposizione del presente rendiconto avviene tardivamente rispetto alle date previste, come già evidenziato nella passata relazione, si richiede quindi maggior attenzione al rispetto del termine di approvazione dei rendiconti.

11. CRITICITA' EVIDENZIATE CON DELIBERAZIONE Corte dei Conti – Sezione di controllo per il Trentino Alto Adige

In seguito alla richiesta di chiarimenti della Corte dei conti – Sezione di controllo per il Trentino Alto Adige- sede di Trento - nr. 0000102- Uscita in data 15.01.2024 avente ad oggetto: “Rendiconto dell’anno 2022 e bilancio di previsione 2023-2025 (art. 1, c 166 e ss., della legge nr. 23 dicembre 2005, nr. 266) – Trasmissione bozza di relazione concernente gli esiti dell’attività di controllo e richieste istruttorie.” Nulla era stato richiesto al comune di Baselga di Pinè.

12. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l’approvazione del rendiconto dell’esercizio finanziario 2023 e si propone di accantonare una parte dell’avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Baselga di Pinè, lì 3 luglio 2024

L’ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Cristina Camanini

